

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников недвижимости «Наше Раздолье»

за период с 01.01.2019г по 31.12.2019г

I

В соответствии с Федеральным законом №217-ФЗ от 29.07.2017г «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» и Федеральным законом № 337-ФЗ от 27.11.2017г. с учетом внесенных и изменений, ревизором ТСН «Наше Раздолье» Асеевой Н.А., была проведена проверка и анализ:

- финансово-хозяйственной деятельности Товарищества,
- законность гражданско-правовых сделок, совершенных органами управления Товарищества;
- нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность Товарищества

Проверка предполагала изучение документов финансово-хозяйственной деятельности ТСН, анализ этих документов с целью представления членам ТСН наиболее полной и объективной картины.

II

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества проводилась за 2019г. в соответствии с разработанным планом:

1. Выполнение решений общего собрания и правления. Исполнение Сметы расходов ТСН (бюджета), целевого использования обязательных платежей собственников, и поступлений.
2. Законность совершенных правлением от имени Товарищества сделок и заключенных договоров.

Проверка осуществлялась на основании анализа предоставленных правлением и главным бухгалтером Товарищества следующих документов:

- Учредительные и регистрационные документы ТСН;
- Протоколы заседаний Правления ТСН 2019г;
- Протокол общего собрания ТСН 2019г;
- Трудовые договора с работниками ТСН;

- Договоры на поставку материалов, оказание услуг, с подрядными, ресурсоснабжающими и иными организациями, заключенных в 2018-2019гг.;
- Первичная бухгалтерская документация за 2019г.: акты выполненных работ, товарные накладные, банковские выписки, авансовые отчеты.

III

С целью проверки полноты и обоснованности отражения расходов были произведены следующие мероприятия:

- выборочная проверка документов поступления материалов и услуг, оказанных товариществу;
- выборочная проверка банковских выписок, платежных поручений ТСН;
- выборочная проверка авансовых отчетов;
- выборочная проверка заключенных договоров;
- проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, своевременности исчисления налогов в части НДФЛ и страховых взносов от заработной платы.
- проверка начисления прочих налогов и сборов.

За проверяемый период в ТСН:

- Приобретение основных средств:
Жилой дом, площадью 107,9м²,
земельный участок, площадью 520м²,
электромuftовый аппарат Nowatec ZERN-800 PLUS.
- Приобретение расходных материалов, ГСМ, спецодежды:
ООО «РНХ»- приобретение Дт для дизельгенераторов.
ООО «ПКО ЭЛСО» -приобретен электромuftовый аппарат Nowatec ZERN-800 PLUS., и штрих-код сканер для электромuftового аппарата Nowatech.
ООО «Зет-Техно»-приобретен универсальный муftовый сварочный аппарат для труб D от 16 до 63мм Италия

ИП Лебедева Н.В. расходные материалы.

ИП Белякова А.Г. – приобретение пожарного инвентаря.

• Оказание услуг:

ОАО «Калужская сбытовая компания» - обеспечение электроэнергией.

ГП КРЭО - вывоз ТБО.

ООО «Газпром - межрегионгаз Калуга» - обеспечение газом.

ООО «ХК-Групп» - обслуживание бухгалтерской программы.

ООО «АВАНГАРД» - услуги по асфальтированию дорог и укладки асфальтовой крошки.

ИП Елизаров А. - обустройство ливневой системы.

ООО Группа Компаний Юг-техническое обслуживание ДГУ.

Никонов М.А. - видеонаблюдение установка, техническое сопровождение.

ОАО «Вымпелком»- услуги связи.

• Услуги адвокатов.

Адвокат Войнов С.И.- юридическое сопровождение.

В результате проверки бухгалтерских документов за 2019г. ревизор определила доходную и расходную части бюджета ТСН «Наше Раздолье», представленной в виде прилагаемой **таблицы** со статьями Доходов и Расходов.

Факт исполнения приходно-расходной сметы за 2019 год ТСН "Наше Раздолье"			
	Остаток денежных средств на счете (руб.):	247 961	247 961
	Депозит:	500 000	500 000
№ п/п	Наименование статей	План на 2019г., руб.	Факт. за 2019 год, руб.
ПРИХОД			
1	Сбор членских взносов, услуги за пользование объектов инфраструктуры-4600 руб. со строениями, 2050 руб. - без строений	9 886 699	10 299 738
2	Предоплата в счет платежей 2020 года	0	343 604

3	Возмещение по дорогам	-331 230	-331 230
4	Возмещение судебных расходов, полученных по исполнительным листам должников (судебные расходы, возврат госпошлины, проценты за пользование), прочие поступления (изготовление копий док-тов, пропуска)	0	30 098
Итого:		9 555 469	10 342 210
РАСХОД			
1	Содержание системы водоснабжения:		
1.1.	Анализ воды	37 000	18 434
1.2.	Обслуживание водоснабжения (замена дренажного насоса, шланг резиновый, покраска систем водоснабжения, замена счетчика)	25 000	32 200
1.3.	Обслуживание дизельгенераторов (тосол, масло, технический осмотр)	46 000	54 900
1.4.	Обслуживание и ремонт фильтров очистки воды	20 000	22 000
1.5.	Ремонт и покраска ограждения (материалы)	30 000	25 665
1.6.	Обслуживание колодцев (бензин, хлор, краска, кисти)	10 000	15 400
1.7.	Приобретение оборудования для ремонта колодцев в счет планируемых затрат в 2020 году.	0	93 229
1.8.	Приобретение материалов для ремонта колодцев в счет планируемых затрат в 2020 году.	0	94 771
1.9.	Обслуживание скважины № 1 (насос, покраска)	15 000	18 400
1.10.	Транспортные расходы	15 000	15 000
1.11.	Фонд оплаты труда слесаря-сантехника (с обязанностью по кошению травы, выполнением ремонтных работ)	344 832	344 832
1.12.	Страховые взносы (30,2%)	104 139	104 139
Итого по разделу 1:		646 971	838 971
2	Содержание системы энергообеспечения:		
2.1.	Закупка расходных материалов (трансформаторы-3 шт.)	15 000	24 032
2.2.	Оплата за потребленную электроэнергию объектами общего пользования (по счетчику)	70 000	94 152
2.3.	Лампы внутреннего освещения	1 000	6 400
2.4.	Транспортные расходы (доставка материалов)	15 000	10 000
2.5.	Обслуживание дизельгенераторов (дизтопливо и т. д.)	138 000	130 450
2.6.	Установка щитов-автоматов для защиты от перенапряжения линий электропередач на 4-х дизельгенераторах.	80 000	87 400
2.7.	Фонд оплаты труда электрика (с обязанностью по кошению травы, выполнением ремонтных работ)	344 832	344 832
2.8.	Страховые взносы (30,2%)	104 139	104 139
Итого по разделу 2:		767 971	801 405
3	Содержание поселка:		
3.1.	Уборка снега	120 000	66 000
3.2.	Асфальтирование, ремонт дорог и ливневой системы	3 000 000	2739 765
3.3.	Закупка геоматериалов и трубы в счет сметы 2019 года	-488 758	0
3.4.	Оплата за потребленный газ объектами общего пользования	105 000	73 560
3.5.	Вывоз бытовых отходов по договору	273 213	282 225
3.6.	Установка 6-ти камер слежения (с учетом монитора,	80 000	74 275

	сервера)		
3.7.	Содержание пожарных гидрантов (материалы)	30 000	12 060
3.8.	Закупка инструментов	26 000	44 200
3.9.	Техническое сопровождение выездной группы (СКУД) и камер видеонаблюдения	36 000	16 000
3.10.	Транспортные расходы, доставка материалов	32 486	36 020
3.11.	Благоустройство, ремонт детской площадки	30 000	11 200
3.12.	Расходный материал для покоса травы	33 000	52 722
3.13.	Спецодежда (охрана, рабочие)	30 000	15 500
3.14.	Расходы на проведение праздников	50 000	68 239
3.15.	Расходы на проведение праздников	482 760	482 760
3.16.	Фонд оплаты труда управляющего	303 448	303 448
3.17.	Оплата труда постоянного разнорабочего	1 765 536	1 785 757
3.18.	Фонд оплаты труда сторожей- 8 человек	770 627	776 733
3.18.	Страховые взносы (30,2%)	6 679 311	6 840 464
Итого по разделу 3:			
4	Содержание управленческого технического персонала:		
4.1.	Мобильная связь, интернет, сайт.	42 000	69 965
4.2.	Канцтовары	15 000	14 705
4.3.	Приобретение и содержание оргтехники и расх. материалов.	25 000	1 997
4.4.	Сопровождение бухгалтерской программы	33 816	42 566
4.5.	Услуги банка	113 880	85 373
4.6.	Фонд оплаты труда председателя	689 652	689 652
4.7.	Фонд оплаты труда главного бухгалтера.	482 760	482 760
4.8.	Страховые взносы (30,2%)	354 068	354 068
		1 756 176	1741 087
Итого по разделу 4:			
5	Содержание административного здания:		
5.1.	Ремонт котла обогрева, замена газового счетчика	10 000	14 600
5.2.	Содержание административного здания (покраска, замена счетчика, ремонт окна, приобретение стеллажей для архива)	70 000	64 448
5.3.	Уборка административных зданий (наем уборщика, бытовая химия)	28 170	25 000
		108 170	104 048
Итого по разделу 5:			
6	Прочие затраты:		
6.1.	Госпошлины и судебные издержки	135 000	170 750
6.2.	Услуги по составлению Устава и положения о ревизионной комиссии	14 830	14 830
6.3.	Почтовые расходы	5 000	4 460
6.4.	Транспортные расходы по обеспечению судебных процессов	5 000	5 000
		159 830	195 040
Итого по разделу 6:			
7	Налоги:		
7.1.	Налог на землю	60 000	60 601
7.2.	Налог на воду	5 000	10 004
7.3.	Налог УСН (упрощенная система налогообложения-6% доходы/2)	120 000	45 964
		185 000	116 569
Итого по разделу 7:			

ВСЕГО расходов по разделам 1-7:	10 303 430	10 637 583
Остаток денежных средств на расчетном счете:	0	452 588

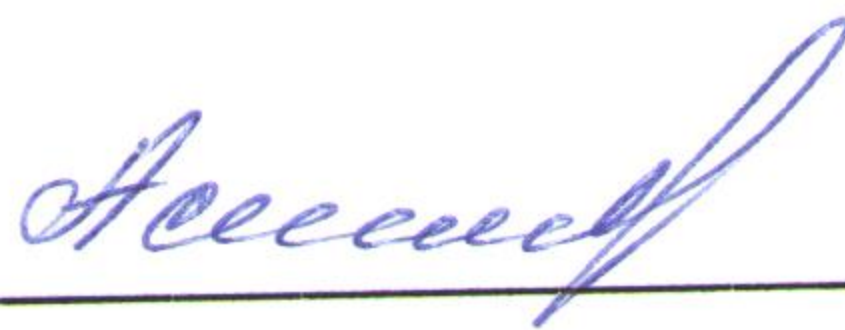
Заключение ревизора:

Использование средств Товарищества носит Целевой характер. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы отражаются своевременно и в полном объеме.

- В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы нарушений выявлено не было. Заработная плата выплачена в полном объеме в соответствии со штатным расписанием утвержденным решением правления. Правильность и своевременность уплаты налоговых платежей с заработной платы подтверждается.
- Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что за наличный расчет, в основном, приобретаются материалы для хозяйственных нужд и текущего ремонта. Нарушений по оформлению авансовых отчетов выявлено не было.
- Анализ предоставленных договоров с организациями показал, что договорно-правовая работа председателя Правления от имени ТСН в 2019г. в пределах компетенции Товарищества.
- Проверены договоры и расчеты с подрядными организациями, акты выполненных работ. Расчеты производятся безналичным путем, либо наличные расчеты на основании выставленных счетов в пределах сумм, указанных в договоре. Во всех случаях все финансовые документы (включая Главную Книгу, журналы проводок и первичную документацию - карточки счетов, договоры, акты приёма-передачи и акты приемки выполненных работ, накладные, счета-фактуры и платежные поручения) ведутся точно и четко.
- Отчетность сдается в налоговый орган, государственные внебюджетные фонды в срок в соответствии с действующим законодательством.
- Бухгалтерский и налоговый учет в Товариществе ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующие в настоящее время на территории РФ. Задолженности по налогам и заработной плате на 31.12.2019г отсутствуют.

Проанализировав показатели деятельности ТСН, организацию бухгалтерского и управленческого учета, а также законность деятельности Правления ТСН, признать финансово-хозяйственную деятельность ТСН «Наше Раздолье» в проверяемом периоде достоверной, точной, своевременной и хорошей.

Ревизор



Н. А. Асеева